

**PENGARUH *DUE PROFESSIONAL CARE*, INDEPENDENSI, DAN ETIKA
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT**



Oleh:

JESSICA ANASTASYA JOSEPH

NPM: 16.1.01.10089

Program Studi: Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA SURABAYA

(STIESIA)

2020

**PENGARUH *DUE PROFESSIONAL CARE*, INDEPENDENSI, DAN ETIKA
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT**



Oleh:

JESSICA ANASTASYA JOSEPH

NPM: 16.1.01.10089

Program Studi: Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA SURABAYA

(STIESIA)

2020

**PENGARUH *DUE PROFESSIONAL CARE*, INDEPENDENSI, DAN ETIKA
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT**

Skripsi Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat

Guna Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi: Akuntansi

Konsentrasi: Akuntansi Sektor Publik

Oleh:

JESSICA ANASTASYA JOSEPH

NPM: 16.1.01.10089

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA SURABAYA

(STIESIA)

2020

**PENGARUH *DUE PROFESSIONAL CARE*, INDEPENDENSI, DAN
ETIKA AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT**

Dipersiapkan dan Disusun oleh :

JESSICA ANASTASYA JOSEPH
NPM : 16.1.01.10089

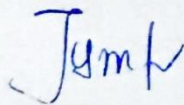
Telah dipertahankan di Depan Tim Penguji
Pada tanggal 18 Mei 2020

Susunan Tim Penguji :

Ketua : Dr. Ikhsan Budi Riharjo, S.E., M.Si., Ak., CA.
Anggota : 1. Drs. Sugeng Praptoyo, S.H., M.M., M.H., CPA., CA.
2. Dr. Fidiana, S.E., M.S.A.

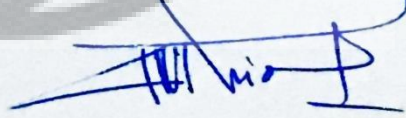
Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima
Oleh :

Dosen Pembimbing



Dr. Fidiana, S.E., M.S.A.

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.

Ketua STIESIA



Dr. Nur Fadrijh Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : **Jessica Anastasya Joseph**

N.P.M : **16.1.01.10089**

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH *DUE PROFESSIONAL CARE*, INDEPENDENSI, DAN ETIKA AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT

Diajukan untuk diuji pada tanggal 18 Mei 2020 adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Sidoarjo, 18 Mei 2020

Yang membuat pernyataan,



Jessica Anastasya Joseph

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. MAHASISWA

Nama : Jessica Anastasya Joseph
NPM : 16.1.01.10089
Program Studi : S1- Akuntansi
Tempat/Tanggal Lahir : Jakarta, 20 Juli 1998
Jumlah Saudara/Anak ke : - / 1
Alamat Rumah : Griya Karya Sedati Permai blok P-23, Sidoarjo.
Status : Belum Menikah

B. ORANG TUA

Nama : Sonja Grace
Alamat Rumah/Telepon : Griya Karya Sedati Permai blok P-23, Sidoarjo
Alamat Kantor/Telepon : Jl. Raya Kemasan 33, Krian - Sidoarjo
Pekerjaan/Jabatan : Swasta / Koordinator Cabang

C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD di : SDN Rungkut Menanggal II Surabaya tahun 2010
2. Tamat SLTP di : SMP Negeri 17 Surabaya tahun 2013
3. Tamat SLTA di : SMA 17 Agustus 1945 Surabaya tahun 2016
4. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
STIESIA	Surabaya	I-VII	2016-2020	-

D. RIWAYAT PEKERJAAN

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan

Dibuat dengan sebenarnya

Jessica Anastasya Joseph

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus oleh karena berkat dan anugerah-Nya yang melimpah, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini guna untuk mendapatkan gelar sarjana akuntansi dengan jurusan akuntansi sektor publik pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya. Adapun dalam penyusunan skripsi ini penulis mengambil judul “PENGARUH *DUE PROFESSIONAL CARE*, INDEPENDENSI DAN ETIKA AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT”.

Dalam proses penyusunan skripsi ini tidak lepas dari dukungan dari orang tua saya Ibu Sonja Grace yang senantiasa selalu mendoakan, memberi semangat, dukungan dan motivasi baik secara moral maupun material. Serta dukungan dan bimbingan dari berbagai pihak yang turut membantu baik secara langsung maupun tidak langsung. Maka dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terimakasih sebesar-besarnya dengan tulus dan ikhlas kepada:

1. Ibu Dr. Nur Fadjiyah Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Sekolah Tinggi Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
2. Ibu Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
3. Ibu Dr. Fidiana, S.E., M.S.A selaku dosen pembimbing yang telah memberikan pengarahan serta dorongan semangat dengan penuh kesabaran kepada saya dalam rangka penyusunan skripsi.

4. Ibu Nur Handayani, S.E., M.Si., Ak., CA selaku dosen wali yang telah banyak membantu dalam memberika pengarahan pada setiap perwalian yang berlangsung.
5. Bapak dan Ibu dosen, serta para staf STIESIA Surabaya yang telah memberikan banyak bekal ilmu dan teladan yang berarti selama kegiatan perkuliahan berlangsung.
6. Bapak dan Ibu di Kantor Akuntan Publik wilayah Kota Surabaya khususnya yang telah menjadi sampel pada penelitian ini dan bersedia bekerjasama dalam penelitian saya.
7. Keluarga tercinta termasuk saudara-saudara dan seluruh keluarga yang telah memberikan semangat, dukungan dan doa untuk menyelesaikan skripsi ini.
8. Untuk teman terbaik Fefry Ferdiansyah Pratama, Sifra Jessica, dan Olla Kemala yang selalu dengan sabar memberikan bantuan, dukungan apapun, doa dan menghibur saya hingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
9. Untuk sahabat-sahabat tercinta GPK Berlin, Sopal, Sasqia, Gembul, Ayuda, Anggi, Aldo yang selalu menghibur dan mendukung saya sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
10. Untuk sahabat-sahabat tercinta tim hura-haru Andreas, Azka, Rafi, Eka, dan Rizky yang selalu memberikan dukungan, bantuan dan menghibur saya hingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
11. Untuk sahabat-sahabat dan teman seperjuangan Rizka, Nia, Nurul, Eva, dan Alvin yang selalu memberikan motivasi, dukungan, bantuan dan doa

hingga kepada saya di saat masa perkuliahan dan sangat membantu dalam segala hal sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini.

12. Teruntuk seluruh teman-teman kelas SA-6 angkatan 2016 tercinta yang selama kurang lebih hampir 4 tahun ini sudah memberikan kesan manis, kenangan dan bersama-sama berjuang dalam masa perkuliahan selama ini serta telah memberikan dukungan dan bantuan kepada saya dalam penyelesaian skripsi ini.
13. Semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu, yang telah banyak memberikan bantuan serta dukungan selama proses penulisan hingga penyelesaian skripsi ini saya mengucapkan terimakasih.

Dalam penyusunan penelitian ini, penulis menyadari bahwa penelitian skripsi ini jauh dari kata sempurna sehingga dengan segala kerendahan hati penulis mengharapkan saran dan kritik yang dapat membangun demi kesempurnaan penyusunan skripsi ini. Semoga Tuhan YME senantiasa memberikan berkat-Nya yang melimpah kepada kita semua. Akhir kata, semoga skripsi yang telah tersusun ini dapat memberikan ilmu dan manfaat bagi para pembaca.

Sidoarjo, 30 Maret 2020

Jessica Anastasya Joseph

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI.....	i
HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI.....	ii
HALAMAN JUDUL SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRAK.....	xv
ABSTRACT.....	xvi
 BAB 1: PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
1.5 Ruang Lingkup Penelitian	8
 BAB 2: TINJAUAN TEORITIS DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	
2.1 Tinjauan Teoritis	9
2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	9
2.1.2. Kualitas Audit.....	10
2.1.3. <i>Due Professional Care</i>	13
2.1.4. Independensi.....	14
2.1.5. Etika Auditor	16
2.2 Rerangka Pemikiran	20
2.3 Pengembangan Hipotesis.....	21
2.4 Penelitian Terdahulu.....	24
 BAB 3: METODE PENELITIAN	
3.1 Jenis Penelitian dan Gambaran dari Populasi	25
3.2 Teknik Pengambilan Sampel	25
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	27
3.4 Variabel dan Definisi Operasional Variabel	28
3.4.1. Variabel Independen	28
3.4.2. Variabel Dependen.....	31
3.5 Teknik Analisis Data	33
3.5.1. Statistik Deskriptif	33
3.5.2. Uji Kualitas Instrumen	38
3.5.3.1. Uji Validitas	34

3.5.3.2. Uji Reliabilitas	34
3.5.3. Uji Asumsi Klasik.....	34
3.5.3.1. Uji Normalitas.....	35
3.5.3.2. Uji Multikolinearitas	35
3.5.3.3. Uji Heteroskedastisitas	36
3.5.4. Analisis Regresi Linier Berganda	36
3.5.5. Uji Koefisien Determinasi.....	37
3.5.6. Uji Kelayakan Model (Uji F).....	38
3.5.7. Uji Hipotesis	38
BAB 4: HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
4.1 Hasil Penelitian	39
4.1.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian	39
4.1.2 Deskripsi Hasil Penelitian	39
4.1.3 Statistik Deskriptif	43
4.1.4 Hasil Uji Kualitas Data	47
4.1.5 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	50
4.1.6 Analisis Regresi Linier Berganda	53
4.1.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	55
4.1.8 Hasil Uji Kelayakan Model.....	55
4.1.9 Hasil Uji Hipotesis	56
4.2 Pembahasan.....	57
4.2.1 Pengaruh <i>Due Professional Care</i> terhadap Kualitas Audit.....	57
4.2.2 Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit.....	58
4.2.3 Pengaruh Etika Auditor terhadap Kualitas Audit	59
BAB 5: PENUTUP	
5.1 Simpulan.....	61
5.2 Keterbatasan.....	62
5.3 Saran.....	62
JADWAL PENELITIAN.....	64
DAFTAR PUSTAKA.....	65
LAMPIRAN	68

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1. Penelitian Terdahulu	24
2. Seleksi Sampel dari Populasi	26
3. Daftar Kantor Akuntan Publik yang digunakan sebagai sampel.....	26
4. Variabel <i>Due Professional Care</i>	29
5. Variabel Independensi	30
6. Variabel Etika Auditor.....	31
7. Variabel Kualitas Audit	32
8. Daftar Kantor Akuntan Publik yang menolak kuisisioner	40
9. Daftar Kantor Akuntan Publik yang menerima kuisisioner	40
10. Identifikasi Jenis Kelamin Responden.....	41
11. Identifikasi Masa Jabatan dalam KAP.....	41
12. Identifikasi Pendidikan Terakhir Responden	42
13. Identifikasi Jabatan Responden	43
14. Hasil Analisis Deskriptif.....	43
15. Uji Validitas Variabel <i>Due Professional Care</i>	47
16. Uji Validitas Variabel Independensi.....	48
17. Uji Validitas Variabel Etika Auditor	48
18. Uji Validitas Variabel Kualitas Audit.....	49
19. Uji Reliabilitas.....	50
20. Uji Multikolinieritas	52
21. Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	54
22. Hasil Uji Hipotesis (Uji t)	56

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
1. Rerangka Pemikiran	20
2. Grafik <i>Normal P-P Plot</i>	51
3. Grafik <i>Scatterplot</i>	53



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
1. Kuesioner	68
2. Tabulasi Hasil Kuesioner	74
3. Hasil Output SPSS <i>versi</i> 16	75
4. Surat Pengantar ke Dosen Pembimbing.....	91
5. Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi	92
6. Surat Ijin Riset STIESIA	93
7. Surat Keterangan Selesai Riset	94
8. Sertifikat Seminar Hasil Penelitian	98
9. Surat Keterangan Bebas Plagiasi.....	99

